

УДК 330.522.2

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО И В СООТВЕТСТВИИ С НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ**

***В.И. Сечко, 3 курс***

*Научный руководитель – **С.В. Невдах**, ст. преподаватель*

*Полесский государственный университет*

В последние годы национальный бухгалтерский учет активно реформируется и совершенствуется в целях его сближения с Международными стандартами финансовой отчетности. Все больше

и больше компаний осознают преимущества составления финансовой отчетности по МСФО. Среди основных причин можно выделить необходимость предоставления отчетности по МСФО инвестору с целью получения иностранных инвестиций, выход компании на международные финансовые рынки.

Порядок бухгалтерского учета основных средств изложен в Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.04.2012 № 26.

Для учета основных средств применяется стандарт IAS16 «Основные средства», который определяет порядок учета основных средств для того, чтобы можно было получить информацию об инвестициях организации в основные средства и изменениях в этих инвестициях.

Организация в качестве основных средств принимает к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий, которые представлены в таблице 1:

Таблица 1 – «Условия отнесения основных средств к активам отраженным в бухгалтерском учете»

Критерии	До 1 января 2013 г. (п. 2 Инструкции N 118)	С 1 января 2013 г. (ч. 1 п. 4 Инструкции N 26)
Использование активов	Активы предназначены: – для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг; – во вспомогательных, обслуживающих производствах и хозяйствах; – для управленческих нужд организации; – для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.	Активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе: – в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг; – для управленческих нужд организации; – для предоставления во временное пользование временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством.
Способность приносить организации доход	Способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.	Предполагается получение экономических выгод от использования активов.
Срок использования основных средств	Предназначены для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев.	Предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев.
Возможность перепродажи основных средств	Не предполагается на момент приобретения последующая перепродажа.	Не предполагается отчуждение в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Примечание: источник – собственная разработка [1].

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, до их обязательной государственной регистрации, сертификации и т.п. отражают на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы». До 2013 г. активы, подлежащие государственной регистрации либо сертификации, по которым закончены капитальные вложения и оформлены акты приема-передачи, принимались к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

МСФО предусмотрено, что в первоначальную стоимость включают стоимость разборки и демонтажа актива. Инструкция № 26 также дает право на увеличение первоначальной стоимости основного средства на сумму резерва по выводу основных средств из эксплуатации и аналогичным обязательствам.

Создание резерва по выводу основных средств из эксплуатации является правом, а не обязанностью. Сумму создаваемого резерва нужно определять исходя из расчетной оценки затрат. При

определении суммы создаваемого резерва не учитывают доходы от ожидаемого выбытия основных средств.

В целях ведения учета, начисления амортизации и представления информации об основных средствах в финансовой отчетности по МСФО и положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ) РБ применяются различные виды оценок основных средств, которые приведены в таблице 1 [2].

Таблица 2 – «Виды оценок основных средств»

Критерии	По МСФО	ПБУ РБ
Первоначальная стоимость	Цена объекта основных средств в эквиваленте денежных средств на дату признания.	Сумма денежных средств, затраченная на приобретение и доведение объекта ОС до рабочего состояния.
Балансовая (остаточная) стоимость	Сумма, в которой актив признается после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.	Сумма, равная величине первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации.
Амортизационная стоимость	Первоначальная стоимость актива или другая сумма, отраженная вместо первоначальной стоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.	Оценочная величина в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта
Ликвидационная стоимость	Расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.	

Примечание – источник: собственная разработка.

По МСФО будучи признанным в качестве актива, объект основных средств подлежит учету по переоцененной величине. Переоценки должны производиться регулярно, чтобы избежать отличия балансовой стоимости от рыночной. Если балансовая стоимость актива повышается или понижается в результате переоценки, то это увеличение подлежит признанию в прибыли либо убытке [2].

Основным отличием между международной системой учета и отчетности и системой национального учета является разница в конечных целях использования отчетной информации. Так, отчетность по МСФО используется инвесторами, а также другими организациями и финансовыми институтами. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с белорусской системой учета, используется органами государственного управления и статистики.

Используя принципы международных стандартов при подготовке бухгалтерской отчетности, отечественные организации приобретают большее количество заинтересованных лиц, желающих иметь разнообразную информацию об их деятельности.

Таким образом, предприятия Республики Беларусь все больше начинают переходить на МСФО, а инструкция №26 этому способствует, так как основными выгодами от использования МСФО – это, конечно же, возможность привлечения заемного или собственного капитала для компаний от широкого круга инвесторов. С точки зрения вкладчиков и кредиторов — это более высокая про-

зрачность финансовой отчетности компаний и, как следствие, более эффективная защита прав инвесторов.

### **Список использованных источников**

1. Журнал «Налоговый вестник», №02 2014г.
2. Международный стандарт финансовой отчетности 16 (IAS 16).
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств».